

УДК 336.226.212.12

DOI: 10.34670/AR.2021.84.85.016

Влияние изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации на деятельность малых форм предпринимательства в агробизнесе Краснодарского края

Прохорова Виктория Владимировна

Доктор экономических наук, профессор,
завкафедрой отраслевого и проектного менеджмента,
Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, Краснодар, ул. Московская, 2;
e-mail: vi_pi@mail.ru

Кобозева Елена Михайловна

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры отраслевого и проектного менеджмента,
Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, Краснодар, ул. Московская, 2;
e-mail: alena.cobozeva@yandex.ru

Кленков Максим Игоревич

Магистрант,
Кубанский государственный технологический университет,
350072, Российская Федерация, Краснодар, ул. Московская, 2;
e-mail: pm.kubstu@gmail.com

Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ и Краснодарского края в рамках научного проекта № 19-410-230041.

Аннотация

В статье рассмотрены позитивные и негативные стороны перехода с 1 января 2019 года к уплате НДС плательщиками единого сельскохозяйственного налога на примере деятельности малого предпринимательства в агробизнесе Краснодарского края. Выявлены факторы, определяющие преимущества перехода сельхозтоваропроизводителей на уплату НДС в ЕСХН. Приведен перечень операций, необлагаемых НДС, согласно Налоговому кодексу РФ. Приведена методика раздельного учета облагаемого и необлагаемого НДС. Сделан вывод о том, что сельхозтоваропроизводителям выгодна уплата НДС в том случае, если плательщик НДС выступает в качестве экспортера. В данном исследовании предполагается: обосновать рекомендации для малых форм агробизнеса Краснодарского края по переходу на уплату НДС; дать оценку налоговой нагрузки в отрасли сельского хозяйства в Краснодарском крае; выявить позитивные и негативные стороны перехода на уплату НДС плательщикам ЕСХН в 2019 г.; обосновать рекомендации, которые помогут

сельскохозяйственным товаропроизводителям Краснодарского края принять обоснованное решение относительно выбора режима налогообложения.

Для цитирования в научных исследованиях

Прохорова В.В., Кобозева Е.М., Кленков М.И. Влияние изменений в налоговом законодательстве Российской Федерации на деятельность малых форм предпринимательства в агробизнесе Краснодарского края // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Том 11. № 2А. С. 127-135. DOI: 10.34670/AR.2021.84.85.016

Ключевые слова

Аграрный сектор, единый сельскохозяйственный налог, налог на добавленную стоимость, малые формы предпринимательства, крестьянские (фермерские) хозяйства, сельхозпроизводители, режим налогообложения, налоговый учет.

Введение

В 2019 г. изменился налоговый статус плательщиков единого сельскохозяйственного налога: государство признало их плательщиками НДС. Необходимость данного изменения обсуждалась на протяжении 8 лет. За вышеуказанный статус выступали отдельные производители и их союзы. Основной аргумент был связан с возможностью выставить счета-фактуры и при этом иметь право на вычет «входного» НДС. Также практики и ученые высказывали мнение, что невозможность принятия НДС к вычету ограничивала потенциальный круг покупателей или приводила к несправедливому ценообразованию на продукцию сельскохозяйственных товаропроизводителей, а также к увеличению себестоимости продукции [Федотова, 2018].

Основное содержание

Рассмотрим, как повлияет изменение в налоговом законодательстве Российской Федерации на деятельность малых форм предпринимательства в агробизнесе Краснодарского края.

Аграрный сектор экономики состоит из крупных и малых форм хозяйствования. В сельском хозяйстве к малым формам хозяйствования относятся [Прохорова, Кобозева, Беляева, 2019]:

- малые сельскохозяйственные организации (с численностью работающих до 100 человек);
- индивидуальные предприниматели, занимающиеся сельскохозяйственным производством;
- сельскохозяйственные потребительские кооперативы;
- личные подсобные хозяйства (ЛПХ);
- крестьянско-фермерские хозяйства (КФХ).

Большая часть из вышеперечисленных категорий малых форм хозяйствования в аграрном секторе, за исключением ЛПХ, являются налогоплательщиками, которые применяют специальный налоговый режим – ЕСХН.

В экономике России Краснодарский край выделяется как важнейший сельскохозяйственный регион страны (7% валовой продукции сельского хозяйства России, 1-е место в России). Краснодарский край – лидер по валовому сбору зерна (10% от общероссийского) и сахарной свеклы (17,3%), один из ведущих производителей семян подсолнечника (15%) и виноградных вин (37%).

На сегодняшний день в Краснодарском крае насчитывается свыше 14 тысяч официально зарегистрированных КФХ, которые обрабатывают порядка 1,1 миллиона гектаров сельхозземель, что, в свою очередь, составляет 30% от всей посевной площади региона [Прохорова, Кобозева, 2019].

На рисунке 1 представлена структура сельскохозяйственных организаций Краснодарского края в 2018 г., сгруппированных по выбранному режиму налогообложения.

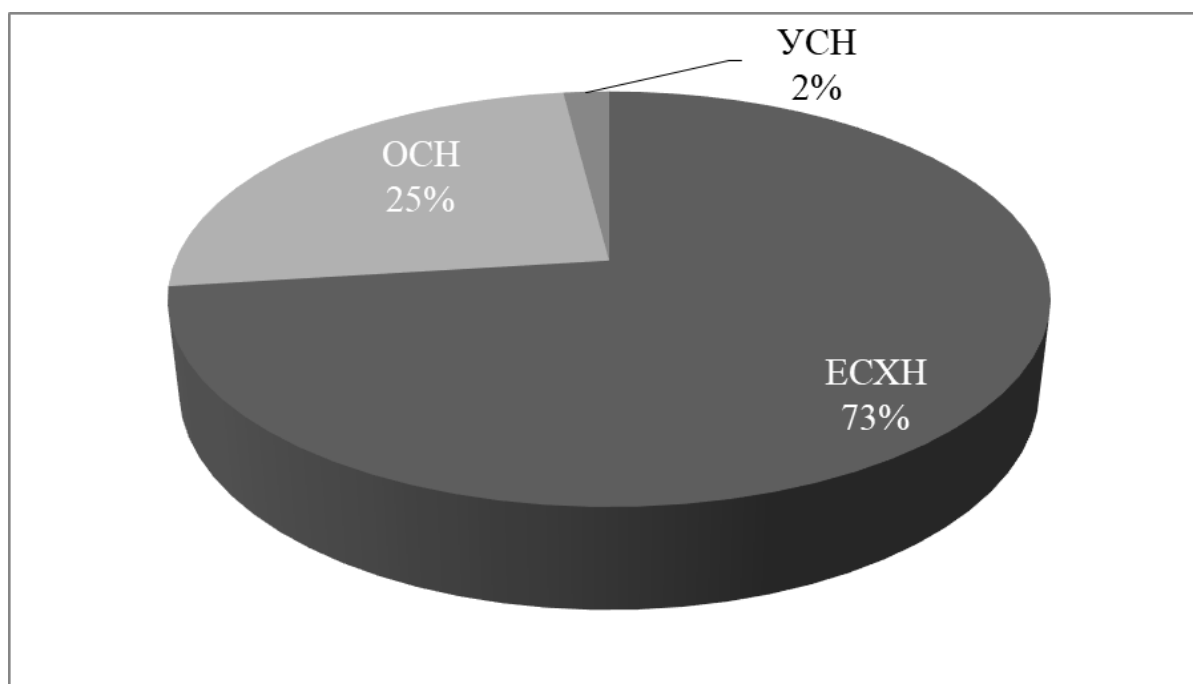


Рисунок 1. Структура сельскохозяйственных организаций Краснодарского края в 2018 году, сгруппированных по выбранному режиму налогообложения, %

Таким образом, большая часть сельскохозяйственных организаций Краснодарского края, а именно 73% от их общего числа, применяют ЕСХН в качестве системы налогообложения, что, в свою очередь, и определяет актуальность данного исследования.

Вопрос о наделении плательщиков ЕСХН обязанностью уплачивать НДС был затронут в проекте Минфина России «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов». В документе говорилось о признании плательщиков ЕСХН плательщиками НДС «в целях пресечения злоупотреблений и беспрепятственного их встраивания в хозяйственные отношения с плательщиками НДС». Поэтому принятый Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» признал плательщиков ЕСХН плательщиками НДС.

Важно отметить, что в Краснодарском крае сельскохозяйственные товаропроизводители, которые применяют общий режим налогообложения и являются плательщиками НДС, имели право на возмещение 2,43 млрд руб. в 2012 г. и 1,32 млрд руб. в 2017 г. соответственно. Снижение НДС к возмещению в 2017 г. обусловлено изменением норм главы 21 НК РФ в части требования восстанавливать НДС по субсидиям, полученным из регионального (в нашем случае – краевого) бюджета.

Вовлечение в круг плательщиков НДС еще и плательщиков ЕСХН существенно увеличит

суммы НДС к возмещению. Такое возмещение, по нашим расчетам, может составлять около 40 млрд. руб. и может рассматриваться как дополнительное финансирование отрасли через налоговый механизм, что важно в условиях ограничений ВТО.

Таким образом, данное обстоятельство позволяет утверждать, что признание плательщиков ЕСХН плательщиками НДС – это позитивный законодательный шаг.

Как предполагается, такие поправки в налоговое законодательство в значительной степени повысят интерес к ЕСХН многих сельскохозяйственных товаропроизводителей.

В первую очередь, их привлечет возможность реализовывать свою продукцию по цене, которая будет включать НДС, что, несомненно, положительно отразится на их взаимоотношениях со многими покупателями. Но при этом, с точки зрения тех производителей, чьим покупателям включение НДС в стоимость товара не интересно, ЕСХН может потерять свои конкурентные преимущества в сравнении с другими режимами налогообложения, особенно с упрощенной системой налогообложения (УСН).

Организации и фермеры, которые не хотят признаваться плательщиками НДС, могут получить освобождение:

- в том случае, если заявят о желании воспользоваться льготой в том же году, когда состоялся переход на специальный режим;
- при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется система налогообложения ЕСХН, без учета НДС не превысила в совокупности в 2018 г. 100 млн рублей. В последующие годы данный порог снижается на 10 млн руб. ежегодно до 60 млн руб. в 2022 г. (таблица 1).

Таблица 1. Критерии соблюдения норматива по выручке от сельскохозяйственной деятельности

Год	Пороговое значение выручки
2019	100 млн руб. в 2018 г.
2020	90 млн руб. в 2019 г.
2021	80 млн руб. в 2020 г.
2022	70 млн руб. в 2021 г.
2023	60 млн руб. в 2022 г.

Составлено авторами на основании п. 1 ст. 145 НК РФ.

Таким образом, из года в год все больше сельхозпроизводителей будет лишено права выбора.

В таблице 2 приводится обобщение основных положительных и отрицательных сторон признания сельхозпроизводителей, применяющих специальный налоговый режим ЕСХН, плательщиками НДС.

Если сельхозпроизводитель планирует получить право на освобождение от уплаты НДС, ему следует подать соответствующее уведомление в налоговую инспекцию по месту учета.

Уведомление об освобождении от НДС для плательщиков ЕСХН подается включительно до 20 числа месяца, с которого плательщик начинает использовать свое право на освобождение от уплаты НДС.

Форма заявления на освобождение от НДС при использовании ЕСХН содержится в Письме ФНС России от 15.01.2019 № СД-4-3/287@.

**Таблица 2. Положительные и отрицательные стороны
перехода на уплату НДС плательщиков ЕСХН**

Позитивные стороны уплаты НДС	Негативные стороны уплаты НДС
Возможность возмещения НДС из-за разности в ставках. При начислении чаще применяется ставка 10%, по потребленным ресурсам – 20%	Возможен рост налоговой нагрузки
Возможность работы с покупателями, которые являются плательщиками НДС	Не все сельхозпроизводители в РФ имеют доступ к интернету и могут обеспечить передачу отчетности в ИФНС по телекоммуникационным каналам связи
Стимулирование экспорта продукции	Расходы на электронный документооборот и подготовку кадров. Существенное усложнение налогового контроля. Масса ошибок и разрывов в декларации по НДС

Составлено авторами на основе собственных исследований.

В отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (выполненных, оказанных) начиная с 1 января 2019 г., применяется налоговая ставка по НДС в размере 20%, независимо от даты и условий заключения договоров на реализацию указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Получить освобождение от уплаты НДС не смогут КФХ и ИП, осуществлявшие продажу подакцизной продукции в течение трех календарных месяцев до дня подачи уведомления в налоговый орган по месту учета. При начале реализации подакцизных товаров или превышении лимита выручки сельхозпроизводитель теряет право на освобождение от уплаты НДС. Данные налогоплательщики в будущем не имеют права на повторное освобождение.

И, наконец, если получение освобождения осуществляется на добровольной основе, то обратная процедура невозможна, за исключением случаев нарушения вышеуказанных критериев.

Теперь коротко об организации налогового учета по НДС. Организация и ведение налогового учета по НДС – это обширный и сложный процесс. В данной статье отметим только наиболее важные нюансы.

Если у организации есть необлагаемые НДС операции, то она должна вести отдельный учет НДС. В таблице 3 приведен перечень операций, необлагаемых НДС в соответствии со ст. 146 и ст. 149 НК РФ.

Таблица 3. Операции, необлагаемые НДС

№	Необлагаемые НДС операции	Норма НК РФ
1	Операции по реализации земельных участков (долей в них)	с пп. 6 п.2 ст. 146 НК РФ
2	Реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти	пп. 6. п. 3 ст. 149 НК РФ
3	Реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы	пп. 20. п. 3 ст. 149 НК РФ

№	Необлагаемые НДС операции	Норма НК РФ
4	Реализация (передача для собственных нужд) племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца); семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, по перечню кодов видов продукции в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, утверждаемому Правительством Российской Федерации. При наличии у налогоплательщика племенного свидетельства, выданного в соответствии с Федеральным законом от 3 августа 1995 г. № 123-ФЗ «О племенном животноводстве».	пп. 35. п. 3 ст. 149 НК РФ

Составлено авторами на основании ст. 146 и ст. 149 НК РФ.

Согласно буквальному прочтению НК РФ, использовать данную льготу вправе только организации, производящие сельскохозяйственную продукцию. Поэтому если указанные операции осуществляются индивидуальным предпринимателем, КФХ, им с таких операций придется начислить НДС.

При наличии указанных или иных операций, поименованных в п. 2. ст. 146 НК РФ или в ст. 149 НК РФ, или потенциальной возможности их осуществления необходимо в учетной политике в разделе НДС подробно описать порядок ведения раздельного учета, а также будет ли организация применять «правило 5%». То есть при совмещении облагаемых НДС операций и операций, освобождаемых от налогообложения, по-прежнему можно полностью принять к вычету входной НДС, если доля совокупных расходов на приобретение, реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав) не превышает 5% от общей величины совокупных расходов (операции, которые не облагаются НДС). Также потребуются внести изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета, как минимум, в части рабочего плана счетов.

Сельхозпроизводителям следует обратить внимание и на случаи, когда переход на уплату НДС будет вовсе не выгодным и приведет к существенному увеличению налоговой нагрузки. Так, невыгоден переход на уплату НДС в следующих случаях:

- если ставка по продукции 20% (с 2019 года);
- если покупатели – физические лица или неплательщики НДС.

В первом случае это могут быть ситуации, когда плательщик ЕСХН осуществляет переработку сельскохозяйственной продукции. Тогда при ее реализации будет применяться ставка 20% НДС с 2019 года.

Также в невыгодном положении окажутся отечественные производители пушнины, так как их продукция облагается ставкой 20%. Данный аспект требует особой проработки, так как крупные производители шкурок норки, песца и т.д. не смогут конкурировать с товарами из Китая, что ставит под угрозу отечественное пушное звероводство.

Также отметим, что плательщики НДС за годы применения ЕСХН не только сформировали налоговую среду в части плательщиков, но в части поставщиков. Ранее им было не так важно, будет ли от поставщиков «входящий» НДС. С 2019 года это важный фактор. Таким образом, если основные поставщики не применяют общую систему налогообложения (ОСН), то переход на уплату НДС может быть невыгоден.

Итак, кому же выгодно признание сельхозпроизводителей плательщиками НДС? Прежде все это экспортеры. Ставка реализации на экспорт 0%. Так, экспорт зерна из России в сезоне 2017-2018 гг. составил рекордные 53,3 млн т против 35,5 млн т в 2016-2017 гг.. Если экспорт будет осуществляться непосредственно сельскохозяйственными производителями, то возмещения НДС им существенно возрастут. В настоящее время экспорт продукции сельского

хозяйства сосредоточен в посреднических компаниях, таких как ТД «Риф», ООО «Гленкор Агро МЗК», АО «Астон», «Каргилл», «Луис Дрейфус» и др. Признание плательщиков ЕСХН плательщиками НДС может стимулировать прямой экспорт, что соответствует программе развития сельского хозяйства в целом по РФ и, в частности, краевой целевой программе «Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в Краснодарском крае на 2013-2020 годы».

Если производителю сельскохозяйственной продукции, являющемуся плательщиком ЕСХН, невыгоден новый налоговый статус и он не может от него освободиться по ст. НК РФ, то следует принять во внимание, что Федеральный закон от 07.03.2018 № 51-ФЗ «О внесении изменения в статью 346.8 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» позволяет субъектам РФ устанавливать дифференцированные налоговые ставки по ЕСХН [2]. Для реализации этого положения субъекты должны будут принять соответствующий закон. Дифференциация возможна в пределах от 0% до 6% для всех или отдельных категорий налогоплательщиков в зависимости от [2]:

- от видов производимой сельскохозяйственной продукции, а также работ и услуг, указанных в статье 346.2 НК РФ;
- от размера доходов от реализации произведенной сельхозпродукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, а также от выполнения работ и оказания услуг, перечисленных в статье 346.2 НК РФ;
- от места ведения предпринимательской деятельности;
- от средней численности работников.

Поскольку на сегодняшний день в Краснодарском крае закон о дифференциации налоговых ставок по ЕСХН еще не принят, тем сельхозпроизводителям Краснодарского края, чья налоговая нагрузка увеличится из-за платежей по НДС, рекомендуется обратиться к законодательным и исполнительным органам края с вопросом о разработке и принятии соответствующего закона [Прохорова, 2011].

Заключение

Таким образом, в результате проведенного исследования выявлены актуальные проблемы применения ЕСХН малым агробизнесом Краснодарского края, в частности уплаты НДС. Проведенный анализ позволил сделать вывод, что данное нововведение в ЕСХН повлияет на результаты деятельности более крупных сельхозтоваропроизводителей, в частности, повысится налоговая нагрузка на агробизнес, что приведет к снижению производства сельскохозяйственной продукции и увеличению трудовых затрат, связанных с оформлением налоговой отчетности.

Библиография

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ ч.2). Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ. [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».
2. О внесении изменения в статью 346.8 части второй Налогового кодекса Российской Федерации. Федеральный закон от 07.03.2018 г. № 51-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».
3. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации. Федеральный закон от 27.11.2017 г. № 335-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».
4. Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на

- добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов. Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 г. № 908 (ред. от 05.05.2018 г.) [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».
5. О порядке представления уведомления лицами, применяющими ЕСХН. Письмо ФНС России от 15.01.2019 г. № СД-4-3/287@ [Электронный ресурс] // СПС «КонсультантПлюс».
 6. Прохорова В.В. Территориальная экономическая система: субрегиональные ресурсы, стратегии и инструменты интенсивного развития. Диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук/Адыгейский государственный университет. Майкоп, 2011. 333 с.
 7. Прохорова В.В., Кобозева Е.М. Концептуальные подходы к сущностной характеристике предпринимательских экосистем // Экономика и управление: проблемы, решения. 2019. Т. 11. № 2. С. 106-112.
 8. Прохорова В.В., Кобозева Е.М., Беляева Е.В. Анализ предпринимательской активности малого и среднего бизнеса в России // Научный вестник Южного института менеджмента. 2019. № 3. С. 25-31.
 9. Prokhorova V.V., Kolomyts O.N., Kobozeva E.M. Analysis of factors and conditions forming the spatial innovation-agri-entrepreneurial ecosystem of the depressed republics of the north caucasus // Revista San Gregorio. 2019. № 34. С. 156-165.
 10. Топ-30 экспортеров зерна. Рынок разгрузили на 53 млн тонн [Электронный ресурс] Режим доступа: <https://www.agroinvestor.ru/rating/article/30049-top-30-eksporterov-zerna/> (дата обращения: 10.11.2019).
 11. Федотова О.В. Малые формы хозяйствования в сельском хозяйстве Ленинградской области: проблемы и перспективы развития [Электронный ресурс] // Проблемы современной экономики: материалы VIII Междунар. науч. конф. (г. Казань, декабрь 2018 г.). – Казань: Молодой ученый, 2018. С. 9-12. – Режим доступа: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/317/14676/> (дата обращения: 03.11.2019).

Influence of changes in the tax legislation of the Russian Federation on the activities of small forms of entrepreneurship in agriculture Krasnodar region

Viktoriya V. Prokhorova

Doctor of Economics, Professor,
Head of the Department of Industry and Project Management,
Kuban State Technological University,
350072, 2, Moskovskaya str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: vi_pi@mail.ru

Elena M. Kobozeva

PhD in Economics,
Department of Industry and Project Management,
Kuban State Technological University,
350072, 2, Moskovskaya str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: pm.kubstu@gmail.com

Maksim I. Klenkov

Master's Degree Student,
Kuban State Technological University,
350072, 2, Moskovskaya str., Krasnodar, Russian Federation;
e-mail: pm.kubstu@gmail.com

Abstract

The article examines the positive and negative aspects of the transition from January 1, 2019 to the payment of value added tax by payers of the single agricultural tax on the example of small businesses in the agribusiness of the Krasnodar Territory. The factors that determine the advantages

of the transition of agricultural producers to the payment of value added tax in the unified agricultural tax are revealed. A list of operations that are not subject to VAT is provided in accordance with the Tax Code of the Russian Federation. The technique of separate accounting of taxable and non-taxable VAT is presented. It is concluded that it is beneficial for agricultural producers to pay VAT if the VAT payer acts as an exporter.

In this study it is assumed to substantiate recommendations for small agribusiness in Krasnodar region on the transition to VAT; to assess the tax burden in the agricultural sector in the Krasnodar region; identify positive and negative aspects of the transition to the payment of VAT payers UAT in 2019; justify recommendations that will help agricultural producers in Krasnodar Krai make an informed decision regarding the choice of tax regime.

For citation

Prokhorova V.V., Kobozeva E.M., Klenkov M.I. (2021) Vliyanie izmenenii v nalogovom zakonodatel'stve Rossiiskoi Federatsii na deyatel'nost' malykh form predprinimatel'stva v agrobiznese Krasnodarskogo kraia [Influence of changes in the tax legislation of the Russian Federation on the activities of small forms of entrepreneurship in agriculture Krasnodar region]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (2A), pp. 127-135. DOI: 10.34670/AR.2021.84.85.016

Keywords

Agrarian sector, unified agricultural tax, value added tax, small forms of entrepreneurship, peasant (farm) households, agricultural producers, tax regime, tax accounting.

References

1. Tax Code of the Russian Federation (Tax Code of the Russian Federation part 2). Federal Law No. 117-FZ of 05.08.2000. [Electronic resource] // SPS "ConsultantPlus".
2. On amendments to Article 346.8 of Part Two of the Tax Code of the Russian Federation. Federal Law No. 51-FZ of 07.03.2018 [Electronic resource] // SPS "ConsultantPlus".
3. On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation and Certain Legislative Acts of the Russian Federation. Federal Law No. 335-FZ of 27.11.2017 [Electronic resource] // SPS "ConsultantPlus".
4. About the approval of lists of codes of types of food products and goods for children, subject to value added tax at the tax rate of 10 percent. Resolution of the Government of the Russian Federation of 31.12.2004 No. 908 (ed. of 05.05.2018) [Electronic resource] // SPS "ConsultantPlus".
5. On the procedure for submitting a notification by persons applying the ECN. Letter of the Federal Tax Service of Russia dated 15.01.2019 No. SD-4-3/287@ [Electronic resource] // SPS "ConsultantPlus".
6. Prokhorova V. V. Territorial economic system: sub-regional resources, strategies and tools for intensive development. Dissertation for the degree of Doctor of Economic Sciences/Adyghe State University. Maykop, 2011. 333 S.
7. Prokhorova V. V., Kobozeva E. M. Conceptual approaches to the essential characteristics of entrepreneurial ecosystems // Economics and Management: problems, solutions. 2019. Vol. 11. no. 2. pp. 106-112.
8. Prokhorova V. V., Kobozeva E. M., Belyaeva E. V. Analysis of entrepreneurial activity of small and medium-sized businesses in Russia // Scientific Bulletin of the Southern Institute of Management. 2019. No. 3. pp. 25-31.
9. Prokhorova V.V., Kolomyts O.N., Kobozeva E.M. Analysis of factors and conditions forming the spatialinnovation- agri-entrepreneurial ecosystem of the depressed republics of the north caucasus //Revista San Gregorio. 2019. No. 34. pp. 156-165.
10. Top 30 grain exporters. The market was unloaded at 53 million tons [Electronic resource] Access mode: <https://www.agroinvestor.ru/rating/article/30049-top-30-eksporterov-zerna/> (date of request: 10.11.2019).
11. Fedotova O. V. Small forms of management in agriculture of the Leningrad region: problems and prospects of development [Electronic resource] // Problems of modern economy: materials of the VIII International Scientific Conference (Kazan, December 2018). - Kazan: Young scientist, 2018. pp. 9-12. - Access mode: <https://moluch.ru/conf/econ/archive/317/14676/> (accessed: 03.11.2019).